

上一年少计提的印花税如何调整 - - 我们公司是这么计提  
印花税=当月主营业务收入 × 20% × 0.03% + 当月购进商品  
× 70% × 0.03% , 不清楚对不对? -股识吧

## 一、印花税是怎么计提的啊？

规定肯定是按合同计提。

但在实际操作过程中，比如，大型的超市，合同可能上千份。

为了方便计算，也方便税务查收，就按销售收入来提。

一种是理论上的，一种是实际操作过程中的。

## 二、印花税当月计提没申报怎么办

下月补上。

和税局沟通好就行了。

三、我们公司是这么计提印花税=当月主营业务收入 × 20% × 0.03  
% + 当月购进商品 × 70% × 0.03% , 不清楚对不对？

你可以参考：印花税税目税率表 -----

税目 范围 税率 纳税义务人 说明

----- 1 . 购销合同 包括供应、  
按购销金额 立合同人 预购、采购、 万分之三贴 购销结合及 花 协作、 调剂、  
补偿、 易货 等合同 2 . 加工承揽 包括加工、 按加工或承 立合同人 合同  
定作、 修缮、 揽收入 万分 修理、 印刷、 之五贴 花 广告、 测绘、 测试 等合同  
3 . 建设工程 包括勘察、 按收取费用 立合同人 勘察 设计 设计合同 万分之五贴 合同  
花 4 . 建筑安装 包括建筑、 按承包金额 立合同人 工程 承包 安装工程 承 万分之三贴  
合同 包合同 花 5 . 财产租赁 包括租赁房 按租赁金额 立合同人 合同 屋、 船舶、 飞  
千分之一贴 机、 机动车 花。  
税额不 辆、 机械、 器 足一元的按 具、 设备等 一元贴花 合同 6 . 货物运输

包括民用航空运输费用立合同人单据作为合同使用的，按运输费用万分之五贴花  
7. 仓储保管包括仓储、按仓储保管立合同人仓单或栈单合同保管合同费用千分之作为合同使用的一贴花用的，按合同贴花  
8. 借款合同银行及其他按借款金额立合同人单据作为合同使用的，借款人（不五贴花按合同贴花包括银行同业拆借）所签订的借款合同  
9. 财产保险包括财产、按投保金额立合同人单据作为合同责任、保证、万分之零点同使用的，信用等保险三贴花按合同贴花合同  
10. 技术合同包括技术开发、转让、咨询、服务等合同按所载金额立合同人同开发、转移书据所有权和版五贴花  
11. 产权转移书据包括财产按所载金额立据人移书据所有权和版五贴花  
12. 营业帐簿生产经营用记载资金的立帐簿人簿帐册帐簿，按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。  
其他帐簿按件贴花五元  
13. 权利、包括政府部门颁发的房屋产权证、工商营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证

## 四、去年多计提的税金今年如何调账？拜托了各位 谢谢

转出多计提税金分录就可以了。

借：应交税金-转出税金 贷：以前年度损益调整（附件一定要清晰）

## 五、印花税怎样计提

借管理费用贷应交税金-应交印花税；

分类税率各有不同，定额定率两种方式  
1、购销合同

包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同

按购销金额万分之三  
2、加工承揽合同

包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同

按加工或承揽收入万分之五  
3、建设工程勘察设计合同包括勘察、设计合同

按收取费用万分之五  
4、建筑安装工程承包合同包括建筑、安装工程承包合同

按承包金额万分之三  
5、财产租赁合同

包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等合同

按租赁金额千分之一贴花。

税额不足一元的，按一元贴  
6、货物运输合同

包括民用航空运输、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同

按运输费用万分之五贴花立合同人单据作为合同使用的，按合同贴花

7、仓储保管合同 包括仓储、保管合同 按仓储保管费用千分之一贴花 立合同人  
仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花 8、借款合同  
银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所印花税签订的借款合同  
按借款金额万分之零点五

## 六、请问印花税怎么计提

附件：印花税税目税率表 税目 范围 税率 纳税义务人 说明

1 购销合同  
包括供应、预购、采购、购销结合及协作、调剂、补偿、易货等合同  
按购销金额万分之三贴花 立合同人

2 加工承揽合同  
包括加工、定作、修缮、修理、印刷、广告、测绘、测试等合同  
按加工或承揽收入万分之五贴花 立合同人

3 建设工程勘察设计合同  
包括勘察、设计合同 按收取费用万分之五贴花 立合同人

4 建筑安装工程承包合同  
包括建筑、安装工程承包合同 按承包金额万分之三贴花 立合同人

5 财产租赁合同  
包括租赁房屋、船舶、飞机、机动车辆、机械、器具、设备等  
按租赁金额千分之一贴花。  
税额不足一元的按一元贴花 立合同人

6 货物运输合同  
包括民用航空、铁路运输、海上运输、内河运输、公路运输和联运合同  
按运输费用万分之五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花

7 仓储保管合同 包括仓储、保管合同 按仓储保管费用千分之一贴花 立合同人  
仓单或栈单作为合同使用的，按合同贴花

8 借款合同  
银行及其他金融组织和借款人（不包括银行同业拆借）所签订的借款合同  
按借款金额万分之零点五贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花

9 财产保险合同 包括财产、责任、保证、信用等保险合同  
按投保金额万分之零点三贴花 立合同人 单据作为合同使用的，按合同贴花

10 技术合同 包括技术开发、转让、咨询、服务等合同 按所载金额万分之三贴花  
立合同人

11 产权转移书据 包括财产所有权和版权、商标专用权、专  
利权、专有技术使用权等转移书据 按所载金额万分之五贴花 立据人

12 营业帐簿  
生产经营用帐册 记载资金的帐簿，  
按固定资产原值与自有流动资金总额万分之五贴花。  
其他帐簿按件贴花五元 立帐簿人

13 权利、许可证照  
包括政府部门发给的房屋产权证、工商  
营业执照、商标注册证、专利证、土地使用证 按件贴花五元 领受人

## 七、收到税务局的印花税预警如何处理

地税来检查时主要关注以下几点，印花税的征收与你们从事的业务内容有很大关系，以一般商贸企业为例。

一：购销合同印花税，简单的计算方法就是把本年所有库存商品的借方发生额和销售收入的贷方发生额加起来然后乘以万分之三的税率，但有的地方是按照购进的70%和销售的30%相加乘以万分之三，也有的是一半一半，你可以问一下你们当地的地税机关，如果核定了购销合同印花税的征收办法，他们应该发给你一个类似如何征收你们的购销合同印花税的证书。

二：他们还要看账簿上是否贴花了，就是账本的封面有个印花税票粘贴处。

税率是记载资金的帐簿0.5‰

其他帐簿每件5元三：如果你们有以下业务，注意税率。

加工承揽合同0.5‰ 建设工程勘察、设计合同 0.5‰ 建筑、安装工程承包合同0.3‰

财产租赁合同1‰ 财产保险合同1‰ 技术合同0.3‰

产权转移书据0.5‰ 权利、许可证照每件5元 股票交易3‰

## 八、刚才交的印花税，提交后发现少交了，随后再补交上其中少交部分行吗，也就是一个月中交二次印花税，谢谢

提交后可以撤销提交，然后修改后再提交就可以啦....不用这么麻烦的

## 九、我们公司是这么计提印花税=当月主营业务收入 × 20% × 0.03% + 当月购进商品 × 70% × 0.03%，不清楚对不对？

规定肯定是按合同计提。

但在实际操作过程中，比如，大型的超市，合同可能上千份。

为了方便计算，也方便税务查收，就按销售收入来提。

一种是理论上的，一种是实际操作过程中的。

## 参考文档

[下载：上一年少计提的印花税如何调整.pdf](#)

[《股票是多久派一次股息》](#)

[《股票为什么买不进多久自动撤单》](#)

[《30万买股票能买多久》](#)

[《股票上升趋势多久比较稳固》](#)

[下载：上一年少计提的印花税如何调整.doc](#)

[更多关于《上一年少计提的印花税如何调整》的文档...](#)

声明：

本文来自网络，不代表

【股识吧】立场，转载请注明出处：

<https://www.gupiaozhishiba.com/chapter/35899112.html>